

BAB II

ANALISIS DAN PERANCANGAN

2.1 Dasar Teori

2.1.1 Kas

Menurut Al. Haryono Jusup (2005:1), kas adalah aktiva yang dimiliki dan digunakan pada hampir semua perusahaan. Kas meliputi uang tunai (uang kertas maupun uang logam), dan kertas-kertas berharga yang dapat disamakan dengan uang, serta simpanan di bank yang dapat digunakan sewaktu-waktu (misalnya rekening giro).

2.1.2 Kas Kecil

Menurut Zaki Baridwan (2004:86), dana kas kecil adalah uang kas yang disediakan untuk membayar pengeluaran-pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil dan tidak ekonomis bila dibayar dengan cek. Dana ini diserahkan kepada kasir kas kecil yang bertanggung jawab terhadap pembayaran-pembayaran dari dana ini dan terhadap jumlah dana kas kecil. Jika jumlah kas kecil tinggal sedikit, kasir kas kecil akan meminta agar dananya ditambah. Penambahan kas kecil kadang-kadang dilakukan setiap periode tertentu misalnya mingguan. Dalam hubungannya dengan kas kecil, ada 2 metode yang dapat digunakan yaitu (a) sistem imprest dan (b) metode fluktuasi.

2.1.3 Metode Fluktuasi

Menurut Zaki Baridwan (2004:89), dalam metode fluktuasi pembentukan dana kas kecil dilakukan dengan cara yang sama seperti dalam sistem imprest. Perbedaannya dengan sistem imprest adalah bahwa dalam metode fluktuasi saldo rekening kas kecil tidak tetap, tetapi berfluktuasi sesuai dengan jumlah pengisian kembali dan pengeluaran-pengeluaran dari kas kecil. Kalau dalam sistem imprest pencatatan terhadap pengeluaran-pengeluaran kas kecil baru dilakukan pada saat pengisian kembali, dalam metode fluktuasi setiap terjadi pengeluaran uang dari kas

kecil langsung dicatat. Jadi buku pengeluaran kas kecil mempunyai fungsi sebagai buku jurnal dan menjadi dasar untuk pembukuan ke rekening-rekening buku besar. Karena pencatatan dilakukan setiap kali terjadi pengeluaran, maka rekening kas kecil akan dikredit sebesar jumlah yang dikeluarkan. Pada saat pengisian kembali rekening kas kecil didebit sebesar uang yang diterima.

2.1.4 Contoh Kasus Kas Kecil Metode Fluktuasi

PT Bagus membentuk dana kas kecil sebesar Rp 500.000,00 pada tanggal 1 Juli 2018.

Transaksi-transaksi selama bulan Juli sebagai berikut :

Tabel 2.1 Contoh Kasus

Tanggal	Keterangan	Jumlah
02 Juli 2018	Membayar biaya air	80.000
05 Juli 2018	Membayar biaya listrik	150.000
07 Juli 2018	Membeli perlengkapan kantor	120.000
10 Juli 2018	Biaya untuk rapat	100.000
15 Juli 2018	Dana kas kecil diisi kembali	500.000
17 Juli 2018	Biaya cetak formulir	30.000
19 Juli 2018	Membayar biaya Telepon	120.000
21 Juli 2018	Biaya kirim penjualan	70.000
23 Juli 2018	Biaya untuk rapat	70.000
26 Juli 2018	Biaya kirim penjualan	100.000
30 Juli 2018	Dana kas kecil diisi kembali	600.000

Dengan menggunakan metode fluktuasi transaksi-transaksi diatas dicatat dengan jurnal pada tampilan tabel 2.2.

Tabel 2.2 Jurnal Pencatatan Kas Kecil Metode Fluktuasi

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
01 Juli 2018	Kas Kecil	500.000	
	Kas		500.000
	(Mencatat Pembentukan Kas Kecil)		
02 Juli 2018	Biaya Air	80.000	
	Kas Kecil		80.000
	(Mencatat Pembayaran Air)		
05 Juli 2018	Biaya Listrik	150.000	
	Kas Kecil		150.000
	(Bayar Tagihan Listrik)		
07 Juli 2018	Biaya Perlengkapan Kantor	120.000	
	Kas Kecil		120.000
	(Beli Tinta dan Kertas)		
10 Juli 2018	Biaya Rapat	100.000	
	Kas Kecil		100.000
	(Rapat dengan Pimpinan)		
15 Juli 2018	Kas Kecil	500.000	
	Kas		500.000
	(Pengisian Kembali)		
17 Juli 2018	Biaya cetak	30.000	
	Kas Kecil		30.000
	(Cetak Formulir)		
19 Juli 2018	Biaya Telepon	120.000	
	Kas Kecil		120.000
	(Bayar Telepon Kantor)		
21 Juli 2018	Biaya Kirim	70.000	
	Kas Kecil		70.000
	(Kirim Barang A ke Konsumen)		
23 Juli 2018	Biaya Rapat	70.000	
	Kas Kecil		70.000
	(Rapat Anggota)		
26 Juli 2018	Biaya Kirim	100.000	
	Kas Kecil		100.000
	(Kirim Barang B ke Konsumen)		
30 Juli 2018	Kas Kecil	600.000	
	Kas		600.000
	(Pengisian Kembali)		

2.2 Analisis Sistem

Sistem pencatatan dana kas kecil dengan metode fluktuasi merupakan sebuah sistem yang digunakan untuk mengelola pencatatan dana kas kecil yang menggunakan metode dalam pengisian dan pengendalian dana kas kecil yang tidak tetap. Proses pembentukan dana kas kecil terjadi pada awal periode kas kecil dan pengisian kembali dana kas kecil akan selalu terjadi pada setiap akhir periode kas kecil, jumlah pengisian kembali dana kas kecil berfluktuasi sesuai dengan jumlah pengisian kembali atau sesuai dengan pengeluaran dana kas kecil selama periode yang telah berjalan, dari transaksi ini akan dicatat dengan mendebetkan akun kas kecil dan mengkreditkan akun kas perusahaan. Setiap terjadi transaksi pengeluaran yang dianggarkan menggunakan dana kas kecil, maka akan langsung dicatat dengan mendebetkan akun biaya dan mengkreditkan akun kas kecil.

2.2.1 Kebutuhan Hardware

- a. Laptop dengan prosesor Intel® Core™ i3-7100U CPU @2.40Ghz
2.40Ghz RAM 4,00 GB.
Piranti ini digunakan sebagai alat penyusunan program dan laporan.
- b. Printer HP Deskjet Ink Advantage 2135
Piranti ini digunakan untuk mencetak hasil analisis dan laporan.
- c. Flash Disk 16GB
Piranti ini digunakan sebagai alat menyimpan arsip file dokumen.

2.2.2 Kebutuhan Software

Dalam pembuatan sistem pencatatan dana kas kecil dengan metode fluktuasi digunakan software sebagai berikut :

- a. Windows 10
Sebagai sistem operasi yang digunakan dalam penyusunan naskah serta program.
- b. Microsoft Office (Word dan Excel)
Digunakan untuk menyusun laporan dan menguraikan analisis dari Sistem serta pembuatan rancangan form output.

c. Dia

Digunakan untuk perancangan gambar relasi tabel, gambar DFD, gambar flowchart, dan rancangan form input.

d. Xampp

Sebagai server

e. Google Chrome

Digunakan untuk menjalankan program serta sebagai aplikasi browser.

f. Sublime Text

Digunakan untuk penulisan script program untuk sistem pencatatan dana kas kecil dengan metode fluktuasi.

2.3 Perancangan Tabel

Perancangan tabel merupakan tahapan lanjut dari pengumpulan dan pengidentifikasian permasalahan yang ada dalam sistem pencatatan dana kas kecil dengan metode fluktuasi. Data yang dikumpulkan dalam bentuk tabel ditujukan untuk memudahkan sistem. Adapun tabel yang akan digunakan dalam sistem ini adalah :

2.3.1 Tabel Pengguna

Tabel pengguna menyimpan data username dan password yang dimiliki setiap pengguna untuk masuk ke dalam sistem.

Primary Key : Username

Tabel 2.3 Tabel Pengguna

No	Nama Field	Type	P	Keterangan
1	Username*	Varchar	25	Nama Pengguna
2	Password	Varchar	25	Password Pengguna

2.3.2 Tabel Penerimaan_kk

Tabel penerimaan_kk menyimpan data dan informasi mengenai penerimaan dana kas kecil.

Primary Key : No_Penerimaan

Tabel 2.4 Tabel Penerimaan_kk

No	Nama Field	Type	P	Keterangan
1	No_Penerimaan*	Char	8	Nomor Penerimaan Kas Kecil
2	Tgl_Penerimaan	Date		Tanggal Penerimaan Kas Kecil
3	Nm_Penerimaan	Char	25	Nama Penerimaan Kas Kecil
4	Jml_Penerimaan	Int		Jumlah Penerimaan Kas Kecil

2.3.3 Tabel Kas_kecil

Tabel kas_kecil menyimpan data dan informasi mengenai kas kecil, yaitu mengenai transaksi pada kas kecil.

Primary Key : No_KasKecil

Foreign Key : No_Penerimaan, No_Pengeluaran

Tabel 2.5 Tabel Kas_kecil

No	Nama Field	Type	P	Keterangan
1	No_KasKecil*	Char	8	Nomor Transaksi Kas Kecil
2	Tgl_KasKecil	Date		Tanggal Transaksi Kas Kecil
3	Jml_Transaksi	Int		Jumlah Transaksi Kas Kecil
4	Nm_Akun	Char	25	Nama Akun Kas Kecil
5	Keterangan	Varchar	100	Keterangan Kas Kecil
6	Level	Int		Level Akun Kas Kecil
7	Saldo	Int		Saldo Kas Kecil
8	No_Penerimaan**	Char	8	Nomor Penerimaan Kas Kecil
9	No_Pengeluaran**	Char	8	Nomor Pengeluaran Kas Kecil

2.3.4 Tabel Pengeluaran_kk

Tabel pengeluaran_kk menyimpan data dan informasi mengenai pengeluaran dana kas kecil.

Primary Key : No_Pengeluaran

Foreign Key : No_Biaya

Tabel 2.6 Tabel Pengeluaran_kk

No	Nama Field	Type	P	Keterangan
1	No_Pengeluaran*	Char	8	Nomor Pengeluaran Kas Kecil
2	Tgl_Pengeluaran	Date		Tanggal Pengeluaran Kas Kecil
3	Nm_Pengeluaran	Char	25	Nama Pengeluaran Kas Kecil
4	Jml_Pengeluaran	Int		Jumlah Pengeluaran Kas Kecil
5	No_Biaya**	Char	8	Nomor Biaya

2.3.5 Tabel Biaya

Tabel biaya menyimpan data master mengenai daftar biaya yang pengeluarannya dianggarkan menggunakan kas kecil.

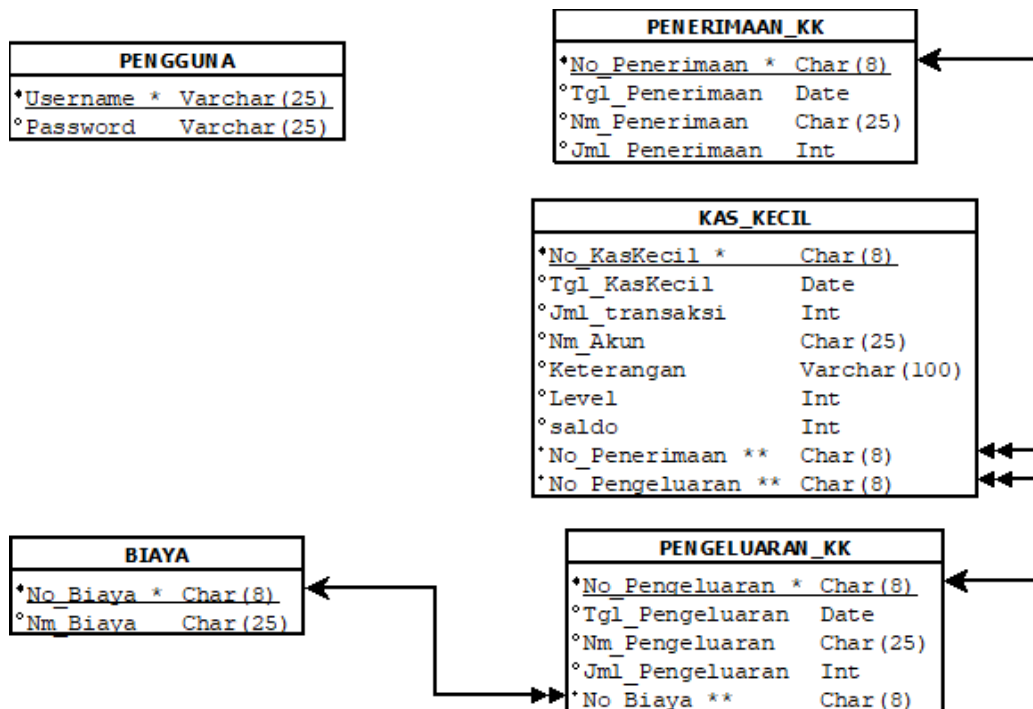
Primary Key : No_Biaya

Tabel 2.7 Tabel Biaya

No	Nama Field	Type	P	Keterangan
1	No_Biaya*	Char	8	Nomor Biaya
2	Nm_Biaya	Char	25	Nama Biaya

2.4 Relasi Antar Tabel

Relasi antar tabel adalah gambaran yang merelasikan hubungan antar tabel dalam sistem pencatatan dana kas kecil. Terdapat satu tabel yang berdiri sendiri dalam sistem ini yaitu tabel pengguna dan empat tabel yang direlasikan dalam relasi antar tabel pada sistem pencatatan dana kas kecil yaitu tabel penerimaan_kk, tabel kas_kecil, tabel pengeluaran_kk dan tabel biaya. Tabel pengguna menyimpan data data username dan password yang dimiliki setiap pengguna sistem, sedangkan empat tabel lainnya saling berelasi dengan berdasarkan kunci primer dari masing-masing tabel.



Gambar 2.1 Relasi Antar Tabel

Tabel 2.8 Keterangan Relasi Antar Tabel

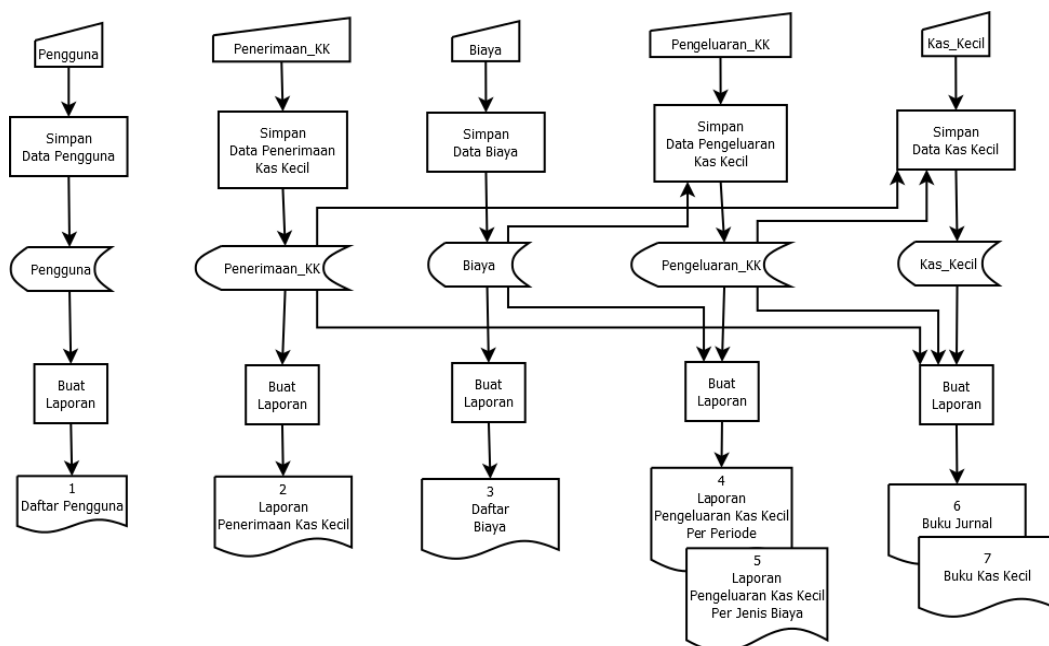
Keterangan	
(*)	Kunci Primer
(**)	Kunci Tamu
←→	One to many
↔	One to one

2.5 Flowchart Sistem

Flowchart sistem pencatatan dana kas kecil memiliki 5 inputan yang sesuai dengan tabel pada perancangan tabel sebelumnya yaitu pengguna, penerimaan_kk, kas_kecil, pengeluaran_kk dan biaya. Flowchart sistem menunjukkan alir proses yang terjadi pada sistem pencatatan dana kas kecil, seperti berikut ini :

1. Inputan data pengguna akan disimpan dalam tabel pengguna yang menghasilkan keluaran berupa daftar pengguna.
2. Inputan data penerimaan kas kecil akan disimpan dalam tabel penerimaan_kk dan menghasilkan keluaran berupa laporan penerimaan kas kecil.

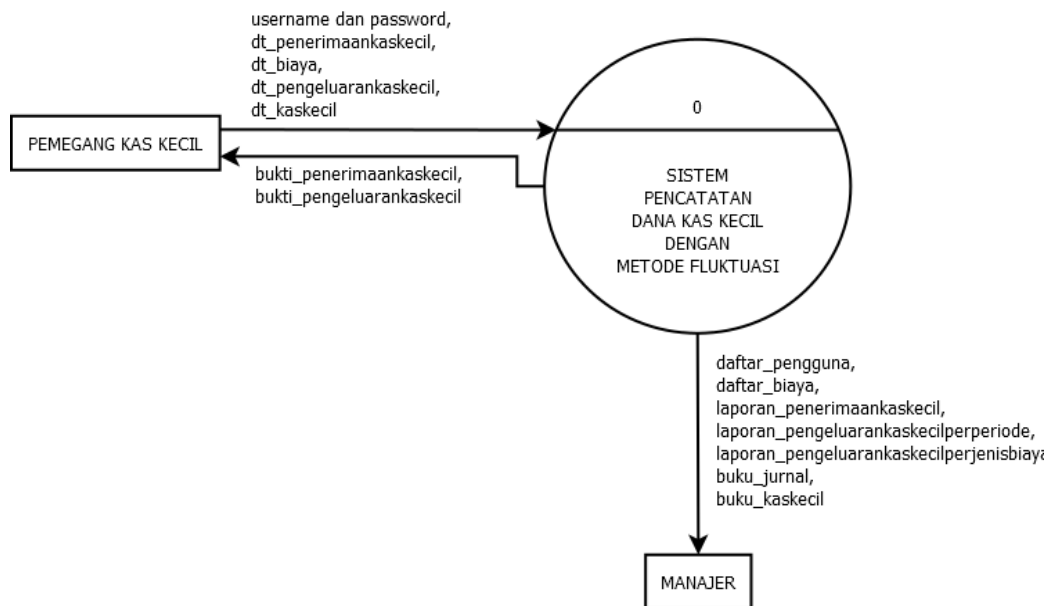
3. Inputan data biaya akan disimpan dalam tabel biaya dan menghasilkan keluaran berupa daftar biaya.
4. Inputan data pengeluaran kas kecil akan disimpan dalam tabel pengeluaran_kk dan menghasilkan keluaran berupa laporan pengeluaran kas kecil per periode dan laporan pengeluaran kas kecil per jenis biaya.
5. Inputan data kas kecil akan disimpan dalam tabel kas_kecil dan menghasilkan keluaran berupa buku jurnal dan buku kas kecil.



Gambar 2.2 Flowchart Sistem

2.6 DFD Level 0

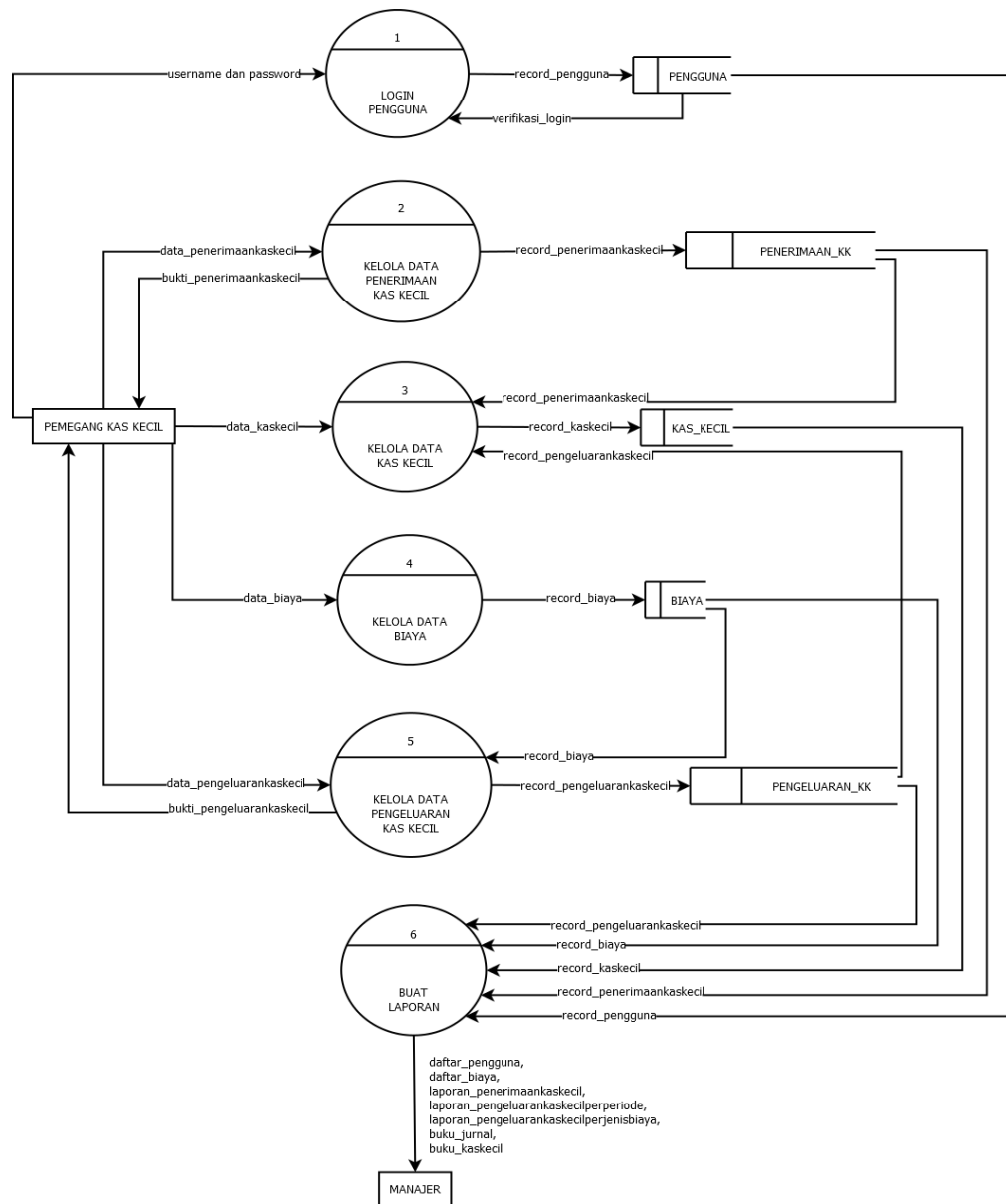
Pengguna adalah pemegang dana kas kecil maupun manager dalam suatu perusahaan. Pemegang dana kas kecil adalah bagian keuangan yang dipercaya mengelola dana kas kecil perusahaan. Pengguna akan menginputkan username dan password untuk masuk ke dalam sistem, mengelola username dan password, mengelola transaksi yang terjadi dalam suatu perusahaan. Seluruh transaksi yang terjadi pada sistem pencatatan dana kas kecil akan dilaporkan kepada manager berupa laporan-laporan dari masing-masing transaksi.



Gambar 2.3 DFD Level 0

2.7 DFD Level 1

Pengguna yang telah menginputkan username dan password akan divalidasi oleh sistem. Username dan password pengguna disimpan dalam tabel pengguna, data penerimaan kas kecil akan disimpan dalam tabel penerimaan_kk, data kas kecil akan disimpan pada tabel kas_kecil, data pengeluaran_kk akan disimpan pada tabel pengeluaran_kk dan data biaya akan disimpan dalam tabel biaya. Proses dalam sistem pencatatan dana kas kecil dimulai dari input data pengguna hingga yang terakhir adalah proses pembuatan laporan, dan seluruh laporan yang dihasilkan dari sistem akan disampaikan kepada manager.



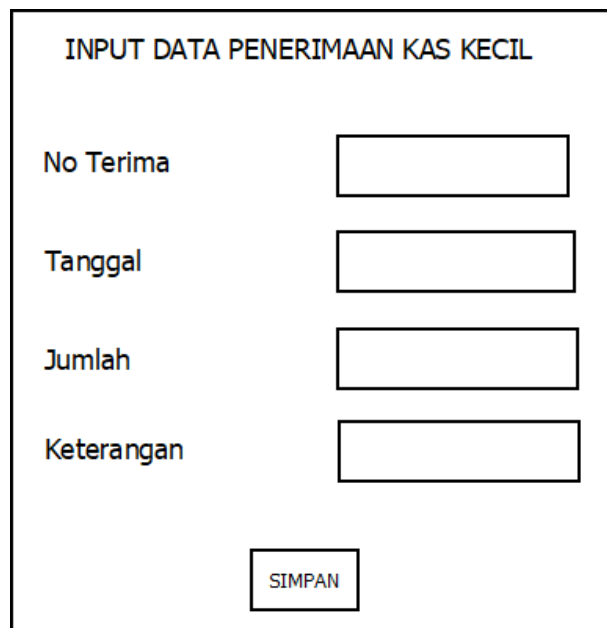
Gambar 2.4 DFD Level 1

2.8 Perancangan Masukan (*Input*)

Dalam sistem pencatatan dana kas kecil rancangan yang diperlukan yaitu :

2.8.1 Form Input Data Penerimaan Kas Kecil

Form input data penerimaan kas kecil adalah rancangan form yang digunakan untuk memasukkan data mengenai penerimaan dana kas kecil.

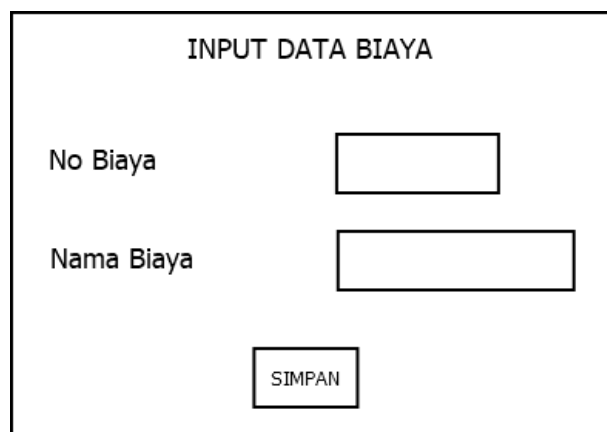


A screenshot of a web form titled "INPUT DATA PENERIMAAN KAS KECIL". The form contains four input fields: "No Terima", "Tanggal", "Jumlah", and "Keterangan". Each field is represented by a text label followed by a rectangular input box. At the bottom center of the form is a button labeled "SIMPAN".

**Gambar 2.5 Form Input
Data Penerimaan Kas Kecil**

2.8.2 Form Input Data Biaya

Form input data biaya adalah rancangan form yang digunakan untuk memasukkan data mengenai biaya yang dianggarkan menggunakan dana kas kecil.

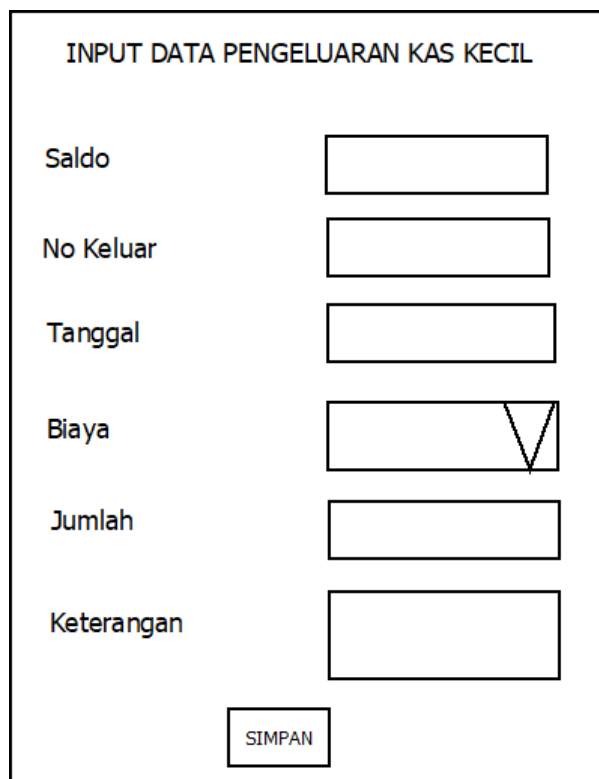


A screenshot of a web form titled "INPUT DATA BIAYA". The form contains two input fields: "No Biaya" and "Nama Biaya". Each field is represented by a text label followed by a rectangular input box. At the bottom center of the form is a button labeled "SIMPAN".

Gambar 2.6 Form Input Data Biaya

2.8.3 Form Input Data Pengeluaran Kas Kecil

Form input data pengeluaran kas kecil adalah rancangan form yang digunakan untuk memasukkan data mengenai pengeluaran dana kas kecil yang digunakan untuk pembayaran biaya operasi perusahaan.



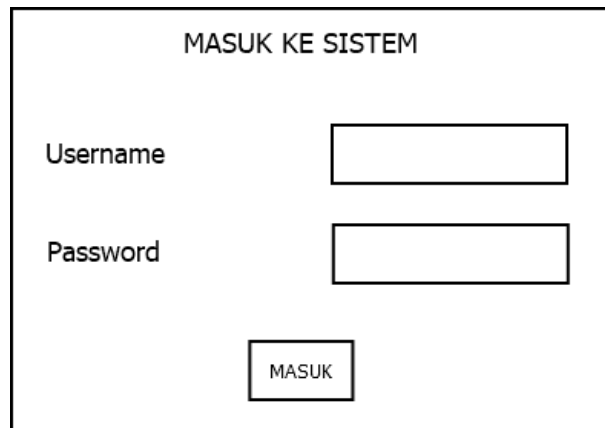
The form is titled "INPUT DATA PENGELUARAN KAS KECIL". It contains six input fields arranged vertically, each with a label to its left: "Saldo", "No Keluar", "Tanggal", "Biaya", "Jumlah", and "Keterangan". The "Biaya" field has a small 'V' mark at its right end. Below these fields is a button labeled "SIMPAN".

INPUT DATA PENGELUARAN KAS KECIL	
Saldo	<input type="text"/>
No Keluar	<input type="text"/>
Tanggal	<input type="text"/>
Biaya	<input type="text"/>
Jumlah	<input type="text"/>
Keterangan	<input type="text"/>
<input type="button" value="SIMPAN"/>	

Gambar 2.7 Form Input Data Pengeluaran Kas Kecil

2.8.4 Form Login

Form login adalah rancangan form yang digunakan untuk memasukkan data username dan password pengguna yang dapat digunakan untuk masuk ke dalam sistem.



The image shows a login form titled "MASUK KE SISTEM". It contains two input fields: "Username" and "Password". Below these fields is a button labeled "MASUK".

Gambar 2.8 Form Login

2.9 Perancangan Keluaran (*output*)

Dalam sistem pencatatan dana kas kecil rancangan keseluruhan yang dihasilkan yaitu :

2.9.1 Daftar Biaya

Daftar biaya adalah hasil keluaran dari sistem yang menunjukkan data mengenai biaya yang dianggarkan menggunakan kas kecil.



The image shows a form titled "DAFTAR BIAYA". It contains a table with two columns: "NO BIAYA" and "NAMA BIAYA". Below the table is a button labeled "CETAK".

NO BIAYA	NAMA BIAYA

Gambar 2.9 Daftar Biaya

2.9.2 Laporan Penerimaan Kas Kecil

Laporan penerimaan kas kecil adalah hasil keluaran yang menunjukkan data mengenai semua penerimaan dana kas kecil.

LAPORAN PENERIMAAN KAS KECIL			
TANGGAL	NO PENERIMAAN	KETERANGAN	JUMLAH
Total :			

Gambar 2.10 Laporan Penerimaan Kas Kecil

2.9.3 Laporan Pengeluaran Kas Kecil Per Periode

Laporan pengeluaran kas kecil per periode adalah hasil keluaran yang menunjukkan data mengenai semua pengeluaran yang menggunakan dana kas kecil sesuai pemilihan periode bulannya.

LAPORAN PENGELUARAN KAS KECIL PERIODE -				
TANGGAL	NO PENGELUARAN	NO BIAYA	KETERANGAN	JUMLAH
Total :				

Gambar 2.11 Laporan Pengeluaran Kas Kecil Per Periode

2.9.4 Laporan Pengeluaran Kas Kecil Per Jenis Biaya

Laporan pengeluaran kas kecil per jenis biaya adalah hasil keluaran yang menunjukkan data mengenai pengeluaran yang menggunakan dana kas kecil sesuai pemilihan jenis biaya dan periode bulannya.

LAPORAN PENGELUARAN KAS KECIL JENIS BIAYA - PERIODE -	
TANGGAL	JUMLAH
TOTAL :	

Gambar 2.12 Laporan Pengeluaran Kas Kecil Per Jenis Biaya

2.9.5 Buku Jurnal

Buku jurnal adalah hasil keluaran yang berupa jurnal dari pencatatan dana kas kecil baik pembentukan, pengeluaran dana kas kecil, atau pengisian kembali dana kas kecil sesuai pemilihan periode bulannya.

BUKU JURNAL PERIODE -			
TANGGAL	KETERANGAN	DEBET	KREDIT
	Kas Kecil		-
	Kas	-	
	(Pembentukan Kas Kecil)		
	Biaya..		-
	Kas Kecil	-	
	(Mencatat Biaya..)		
	Kas Kecil		-
	Kas	-	
	(Pengisian Kembali)		

Gambar 2.13 Buku Jurnal

2.9.6 Buku Kas Kecil

Buku kas kecil adalah hasil keluaran dari sistem yang berupa data mengenai penerimaan dan pengeluaran yang terjadi pada kas kecil atau dapat dikatakan rekapan aktivitas dana kas kecil sesuai pemilihan periode bulannya.

BUKU KAS KECIL PERIODE -					
TANGGAL	NO BUKTI	KETERANGAN	PENERIMAAN	PENGELUARAN	SALDO

Gambar 2.14 Buku Kas Kecil